DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 1 lutego 1957 | Nr 1 | Poz. 1

T R E Ś Ć :

1.

OKÓLNIK Nr KS 29/56

z dnia 29 grudnia 1956 r.

w sprawie księgowego ujęcia nakładów na inwestycje pozaplanowe oraz nakładów na inwestycje wstrzymane.

W związku z wątpliwościami co do sposobu księgowego ujęcia równowartości nielegalnych nakładów inwestycyjnych, zwanych dalej nakładami na inwestycje pozaplanowe i zaliczanych zgodnie z § 2 ust. 1 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 stycznia 1956 r. w sprawie środków własnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji limitowych jednostek państwowych oraz w sprawie zwrotów środków inwestycyjnych (Monitor Polski Nr A-11, poz. 138) — do środków na finansowanie inwestycji limitowych oraz wątpliwościami co do sposobu księgowego ujęcia nakładów na inwestycje wstrzymane — Ministerstwo Finansów wyjaśnia co następuje:

I. Księgowe ujęcie nakładów na inwestycje pozaplanowe.

1. Równowartość nakładów na inwestycje pozaplanowe figurujących na koncie „Inwestycje rozpoczęte (zakończone)" i poniesionych przy wykonywaniu inwestycji przez obcych wykonawców (dostawców) należy przeksięgować z konta „Rozrachunki z tytułu inwestycji" konto analityczne „zobowiązania z tytułu faktur ostatecznie nie przyjętych lub zwróconych przez bank" na dobro konta „Finansowanie inwestycji" — konto analityczne „Finansowanie z innych źródeł".

2. Równowartość nakładów na inwestycje pozaplanowe figurujących na koncie „Inwestycje rozpoczęte (zakończone)" i poniesionych przy wykonywaniu inwestycji we własnym zakresie, księguje się również na dobro konta „Finansowanie inwestycji" konto analityczne — „Finansowanie z innych źródeł" z tym, że zapisu przeciwstawnego dokonuje się na stronie Wn konta „Straty i zyski".

3. Jeżeli inwestycja, w ramach której poniesione nakłady na inwestycje pozaplanowe wyksięgowane następnie zgodnie z wyjaśnieniami ust. 1 i 2, nie została całkowicie zakończona, wówczas dalszych księgowań związanych z kontynuacją danej inwestycji bądź też jej wstrzymaniem, dokonuje się zgodnie z zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 1956 r. w sprawie zmiany niektórych ramowych planów kont (Monitor Polski Nr 15, poz. 231).

4. 1) Jeżeli nabyte w drodze pozaplanowych zakupów inwestycyjnych przedmioty (usługi, roboty) sfinansowane w całości ze środków obrotowych zaksięgowano bezpośrednio na jednym z kont właściwych dla rejestracji majątku obrotowego (przedmioty nietrwałe, części zapasowe maszyn i urządzeń itp.) bez uprzedniego zarejestrowania ich na koncie „Inwestycje rozpoczęte (zakończone)", wówczas początkową ich wartość należy przeksięgować na konto „Inwestycje rozpoczęte".

2) Równowartością wymienionych w pkt. 1 nakładów na inwestycje pozaplanowe należy uznać również konto „Finansowanie inwestycji" — konto analityczne „Finansowanie z innych źródeł" w korespondencji z kontem „Straty i zyski".

3) W przypadku, gdy nakłady na inwestycje pozaplanowe zaewidencjonowano na kontach kosztów i na skutek dokonanych zamknięć rachunkowych (kalkulacji) — nie można byłoby dokonać obciążenia konta „Inwestycje rozpoczęte" na dobro odpowiedniego konta kosztów, wówczas należy na kwotę powyższą uznać konto rejestrujące „Koszty nieprodukcyjne".

4) Dalszych zapisów związanych z zakończeniem inwestycji i ewidencją powstałych w jej wyniku składników majątkowych dokonuje się według zasad ogólnych.

5. 1) Jeżeli nabyte w drodze pozaplanowych zakupów inwestycyjnych przedmioty (usługi, roboty) zaksięgowane bezpośrednio na jednym z kont właściwych dla rejestracji majątku obrotowego (przedmioty nietrwałe, części zapasowe itp.) bez uprzedniego zarejestrowania ich na koncie „Inwestycje rozpoczęte (zakończone)", zostały jedynie w części sfinansowane ze środków obrotowych lub w ogóle nie zostały sfinansowane, wówczas początkową ich wartość należy przeksięgować na konto „Inwestycje rozpoczęte".

2) Równowartością środków obrotowych zużytych na sfinansowanie nakładów na inwestycje pozaplanowe wymienionych w pkt. 1) uznać należy również konto „Finansowanie inwestycji" — konto analityczne „Finansowanie z innych źródeł" w korespondencji z kontem „Straty i zyski".

3) Pozostałe nieuregulowane zobowiązania wobec dostawców (wykonawców) z tytułu dokonanych zakupów (usług, robót) podlegają przeksięgowaniu z konta, na którym były ewidencjonowane — na konto „Rozrachunki z tytułu inwestycji". Dalsza ewidencja powyższych zobowiązań zależy od orzeczenia komisji arbitrażowych, przed którymi dostawca z uwagi na odmowę zapłaty przez oddział banku może dochodzić swej należności.

Ewidencja ta przebiega w sposób następujący:

a) w razie oddalenia roszczenia dostawcy (wykonawcy) przez komisję arbitrażową przeksięgowuje się kwotę zobowiązania z konta „Rozrachunki z tytułu inwestycji" — konto analityczne „Inne należności i zobowiązania z tytułu inwestycji" na dobro konta „Finansowanie inwestycji" — konto analityczne „Finansowanie z innych źródeł". Dostawca (wykonawca) kwotę swej należności spisuje na straty;

b) w razie wydania przez komisję arbitrażową orzeczenia przysądzającego kwotę należności na rzecz dostawcy (wykonawcy), podlega ona regulacji z rachunku rozliczeniowego (ze środków obrotowych). Odpowiedni zapis księgowy przebiega następująco: Wn „Rozrachunki z tytułu inwestycji", Ma „Rachunek rozliczeniowy";

c) kwotę wypłaconą na rzecz dostawcy (wykonawcy) należy zaksięgować również — Wn „Straty i zyski", Ma „Finansowanie inwestycji — konto analityczne „Finansowanie z innych źródeł";

d) w razie niewystąpienia dostawcy z wnioskiem do komisji arbitrażowej, inwestor i dostawca (wykonawca) dokonują księgowań zgodnie z wyjaśnieniami podanymi w pkt. 3) lit. a).

4) Postanowienia pkt. 3 lit. b) mogą być stosowane również do przypadków, o których mowa w ust. 1, jeśli na mocy odpowiednich orzeczeń lub przepisów nakłady na inwestycje pozaplanowe mają być sfinansowane (opłacone) ze środków obrotowych,

5) W przypadkach, o których mowa w pkt. 1) — 4) stosuje się odpowiednio wyjaśnienia podane w ust. 4 pkt. 3) i 4).

6. 1) Zapisów związanych z zaksięgowaniem równowartości nakładów na inwestycje pozaplanowe (o których mowa w ust. 1, 2 i 4 pkt. 2, 5 pkt. 2, 5 pkt. 3 lit. a, c i d) dokonuje się pod datą zatwierdzenia bilansu rocznego w księgach nowego roku. Obroty związane z tymi zapisami traktuje się jako obroty tego roku sprawozdawczego, w którym dokonano zapisów,

2) Zapisów związanych z zaksięgowaniem równowartości nakładów na inwestycje pozaplanowe, o których mowa w ust. 4 pkt. 1 i ust. 5 pkt. 1, dokonuje się pod datą uznania nakładów inwestycyjnych za pozaplanowe.

3) Zapisy wymienione w ust. 6 pkt. 1 i 2 dokonywane być mają na podstawie protokółu podpisanego przez dyrektora, kierownika działu (sekcji) inwestycji oraz głównego księgowego przedsiębiorstwa, w którym poniesiono nakłady na inwestycje pozaplanowe.

7. Dokonanie księgowań omawianych w ust. 1 — 6 w niczym nie zmniejsza przewidzianej w uchwale Nr 320 Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 1955 r. w sprawie dyscypliny inwestycyjnej (Monitor Polski Nr A-41, poz. 401) odpowiedzialności osób, na skutek działania lub zaniechania, których poniesiono nakłady na inwestycje pozaplanowe.

8. Wyjaśnienia podane w ust. 1 — 6 nie dotyczą księgowego ujęcia nakładów inwestycyjnych wykonanych w ramach planu kapitalnych remontów, o których mowa w okólniku Nr KS 5/56 z dnia 27 marca 1956 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 13).

II. Księgowe ujęcie nakładów na inwestycje wstrzymane.

9. Wyodrębnieniu w ewidencji analitycznej inwestycji podlegają wyłącznie nakłady na inwestycje ostatecznie wstrzymane. Przejściowe wstrzymanie realizacji inwestycji nie pociąga za sobą obowiązku dokonywania jakichkolwiek księgowań.

10. Nakłady na inwestycje ostatecznie wstrzymane podlegają przeksięgowaniu pod datę decyzji władz o wstrzymaniu realizacji tych inwestycji z konta „Inwestycje rozpoczęte" na konto — „Inwestycje zakończone".

11. Nakłady na inwestycje ostatecznie wstrzymane zaewidencjonowane na koncie „Inwestycje zakończoe" podlegają przeniesieniu w ciężar konta „Finansowanie inwestycji" względnie konta „Fundusz na inwestycje i remonty kapitalne" w księgach roku następnego po roku zakończenia likwidacji inwestycji w trybie przewidzianym dla kompensowania nakładów na inwestycje zakończone z ich finansowaniem.

12. Materiały, części maszyn i urządzeń technicznych oraz wszelkie inne składniki majątkowe uzyskane w wyniku likwidacji inwestycji ostatecznie wstrzymanych, podlegają zaksięgowaniu na stronie Wn konta „Materiały na inwestycje" i stronie Ma konta „Inwestycje zakończone".

13. Należności za materiały, części maszyn i urządzeń technicznych oraz wszelkie inne rzeczowe składniki majątkowe sprzedane w wyniku likwidacji inwestycji ostatecznie wstrzymanych przed ich przyjęciem do magazynu, podlegają księgowaniu na stronie Wn konta „Rozrachunki z tytułu inwestycji i remontów kapitalnych" — konto analityczne „Inne należności i zobowiązania z tytułu inwestycji" i stronie Ma konta „Inwestycje zakończone".

14. Sprzedaż materiałów, części maszyn i urządzeń technicznych oraz wszelkich innych rzeczowych składników majątkowych, przyjętych do magazynu (ust. 12) jako też wpływy z tytułu należności, o których mowa w ust. 13 — księgowane być powinny zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w okólniku Ministerstwa Finansów — Zarząd Księgowości Nr 6/56 z dnia 23 marca 1956 r. w sprawie dokonywania niektórych zapisów księgowych na kontach rozdziału II „Inwestycje i remonty kapitalne". (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 6, poz. 11).

15. Nakłady poniesione na likwidację inwestycji ostatecznie wstrzymanych względnie poniesione celem zabezpieczenia tych inwestycji przed zniszczeniem lub uszkodzeniem w okresie likwidacji, podlegają księgowaniu w ciężar konta „Inwestycje zakończone" — właściwe konto analityczne inwestycji ostatecznie wstrzymanych.

Dyrektor Departamentu Z. Paryziński

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10-12

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22; kwartalnie — zł 12.

Należność za prenumeratę należy wpłacać z góry na 15 dni przed rozpoczęciem kwartału kalendarzowego na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91/1-601 w NBP V Oddział Miejski w Warszawie.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

Cena zł 0.50.

ODBIORCA

Druk. PWPW, Warszawa, ul. Sanguszki 1. Zam. 5915-57-16.500. B-64.